



**Державне підприємство
«Фінансування інфраструктурних проектів»**

фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	12
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФІНАНСУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРНИХ ПРОЕКТІВ» ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020.....	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФІНАНСУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРНИХ ПРОЕКТІВ»	15
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	15
1.1 Концептуальна основа фінансової звітності	15
1.2 Ідентифікація фінансової звітності.....	15
1.3 Рішення про оприлюднення фінансової звітності	17
Фінансова звітність ДП “ФІНІНПРО” за 2020 рік за МСФЗ підлягає оприлюдненню і є доступною для широкого кола користувачів.....	17
1.4 Загальна характеристика ДП “ФІНІНПРО”	17
1.5 Операційне середовище та економічні умови функціонування ДП “ФІНІНПРО”.	18
2. Суттєві положення Облікової політики ДП “ФІНІНПРО”	19
3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності	34
3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	34
3.2 Судження щодо визнання елементів фінансової звітності	34
3.3 Відстрочені податки та поточні податкові активи та зобов'язання.....	34
3.4 Сроки корисного використання освоєнних засобів	35
3.5 Визнання виручки	35
3.6 Умовні активи і зобов'язання	35
3.7 Знецінення торгової дебіторської заборгованості..	35
3.8 Визнання та оцінка запасів	35
3.9 Фінансові інструменти	36
3.10 Валютні курси	36
3.11 Зменшення корисності активів	36
3.12 Судження щодо забезпечень і обтяжень.....	36
3.13 Ідентифікація звітних сегментів.....	36
3.14 Застосування справедливої вартості..	36
3.15 Операції з пов'язаними сторонами	37
3.16 Судові спори	37
3.17 Суттєвість.....	37
4. Нові стандарти	38
5. Розкриття інформації, що відображає застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».....	42
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	45
6.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	45
6.2 Собівартість реалізації (рядок 2050) ..	45
6.3 Інші операційні доходи (рядок 2120).....	46
6.4 Адміністративні витрати (рядок 2130).....	46
6.5 Інші операційні витрати (рядок 2130)	46

Фінансова звітність за рік, що закінчиася 31 грудня 2020 року

6.6 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220, 2250).....	46
6.7 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270).....	47
6.8 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	47
6.9 Нематеріальні активи (рядок 1000).....	48
6.10 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	48
6.11 Основні засоби (рядок 1010)	49
6.12 Запаси (рядок 1100)	49
6.13 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1040, 1125-1155)	50
6.14 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	50
6.15 Інші оборотні активи (рядок 1190)	50
6.16 Власний капітал (рядки 1400-1435).....	51
6.17 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690).....	51
6.18 Негрошові операції.....	51
7. Розкриття іншої інформації	51
7.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом.....	51
7.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами	52
7.3 Персонал та оплата праці	52
7.4 Ризики	52
7.5 Події після дати балансу.....	55

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
2021	01	01
Підприємство <u>ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ФІНАНСУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРНИХ ПРОЕКТІВ"</u>	за ЄДРПОУ	37264503
Територія <u>Україна</u>	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання <u>Державне підприємство</u>	за КОПФГ	140
Вид економічної діяльності <u>Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)</u>	за КВЕД	64.99

Адреса, телефон Україна, 03118, місто Київ, ВУЛИЦЯ ХОТИВСЬКА, будинок 4, ЛІТЕРА "А"

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	45	30	6.9
первинна вартість	1001	77	84	6.9
накопичена амортизація	1002	32	54	6.9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	157 600	1 036 002	6.10
Основні засоби	1010	26 886	28 184	6.11
первинна вартість	1011	32 779	34 882	6.11
знос	1012	5 893	6 698	6.11
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	133 498	108 093	6.13
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	318 030	1 172 309	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	45	276	6.12
Виробничі запаси	1101	45	276	
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	279	6 224	6.13

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

з бюджетом	1135	2 987	126	6.13
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованими доходами	1140	6 654	7 227	6.13
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 196 026	4 504 127	6.13
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 359 943	1 754 232	6.14
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	2 359 943	1 754 232	6.14
Витрати майбутніх періодів	1170	5		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190	28 190	9 549	6.15
Усього за розділом II	1195	6 594 129	6 281 761	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутия	1200			
Баланс	1300	6 912 158	7 454 072	
Пасив	Код рядка			
1	2			
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	235 740	235 740	6.16
Внески до незареєстрованого статутного капітулу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 471 969	6 204 260	6.16
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	6 707 709	6 440 000	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525	185 021	1 000 563	
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595	185 021	1 000 563	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	72	85	6.17
розрахунками з бюджетом	1620	35	11 000	6.17

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			6.17
розрахунками з оплати праці	1630	588	594	6.17
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10	1	6.17
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	16 383		6.17
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховую діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	2 308	1 827	6.17
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	32	1	6.17
Усього за розділом III	1695	19 428	13 509	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами викуптя	1700			
Чиста частість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	6 912 158	7 454 072	



[Signature]

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
37264503		

Підприємство Державне підприємство "Фінансування інфраструктурних проектів"
 (наименування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2020 р.

Форма №2

Код за
ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	136 569	82 182	6.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 330)	(1 358)	6.2
Валовий: прибуток	2090	132 239	80 824	
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	128 464	171 469	6.3
Адміністративні витрати	2130	(27 003)	(16 265)	6.4
Витрати на збут	2150			
Інші операційні витрати	2180	(512 488)	(640 735)	6.5
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190			
збиток	2195	(278 788)	(404 707)	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	11 035	81 154	6.6
Інші доходи	2240	60	11 204	6.7
Фінансові витрати	2250			
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	(16)		6.6
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290			
збиток	2295	(267 709)	(312 349)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300			6.8
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Чистий фінансовий результат: прибуток	2350			
збиток	2355	(267 709)	(312 349)	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього рока
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2400		
Витрати на оплату праці	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Разом	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(267 709)	(312 349)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього рока
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	514	250
Витрати на оплату праці	2505	28 018	15 290
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 745	1 853
Амортизація	2515	827	555
Інші операційні витрати	2520	509 717	640 410
Разом	2550	543 821	658 358

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього рока
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		



Олеся Куріло

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01
Підприємство <u>ДП "Фініпро"</u> (найменування)	за ЄДРПОУ	37264503

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	220 818	192 391
Повернення податків і зборів	3005		0
у тому числі податку на додану вартість	3006		0
Цільового фінансування	3010	865 380	185 087
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	32	
Надходження від повернення авансів	3020	49 620	137
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	96	1 022
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	56 880	34 077
Надходження від операційної оренди	3040	0	536
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	
Надходження від страхових премій	3050	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	1 807	1 521 880
Інші надходження	3095	298	47
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(41 071)	(23 502)
Праці	3105	(21 481)	(11 019)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 098)	(2 240)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 432)	(3 592)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(16 383)	(449)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(3 082)	(126)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(5 967)	(3 017)
Витрачання на оплату авансів	3135	(160 414)	(6 890)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(786 836)	(2 679 238)
Інші витрачання	3190	(54 337)	(524)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	101 262	(791 828)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:		-	
фінансових інвестицій	3200	-	
необоротних активів	3205	-	
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	
дивідендів	3220	-	
Надходження від деривативів	3225	-	
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:		-	
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(706 973)	(157 792)
Виплати за деривативами	3270	-	
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	
Інші платежі	3290	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(706 973)	(157 792)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		-	
Власного капіталу	3300	-	200 000
Отримання позик	3305	-	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	
Інші надходження	3340	-	
Витрачання на:		-	
Викуп власних акцій	3345	-	
Погашення позик	3350	-	
Сплату дивідендів	3355	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	
Інші платежі	3390	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	200 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(605 711)	(749 620)
Залишок коштів на початок року	3405	2 359 943	3 109 563
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	
Залишок коштів на кінець року	3415	1 754 232	2 359 943



Підприємство ДП "Фінінпро"

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01
за ЄДРПОУ	37264503	

Звіт про власний капітал

за 2020 рік

Форма №
4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	235 740	0	0		6 471 969			6 707 709
Коригування:									0
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010					0			0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	235 740	0	0	0	6 471 969	0	0	6 707 709
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(267 709)			(267 709)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		0	0					0
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111		0	0					0
Інший сукупний дохід	4116		0	0					0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (лівіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215					0			0

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

відповідно до законодавства								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220			0		0		0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225							0
Внески учасників:	4240							
Внески до капіталу								
Погашення заборгованості з капіталу	4245							0
Вилучення капіталу:	4260							
Викуп акцій (часток)								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275							
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	(267 709)	0	0
Залишок на кінець року	4300	235 740	0	0	0	6 204 260	0	0
								6 440 000

Керівник

Головний бухгалтер



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ФІНАНСУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРНИХ ПРОЕКТІВ»
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Державного підприємства «Фінансування інфраструктурних проектів» (далі - Підприємство) станом на 31 грудня 2020 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства; та
- Здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ;
- Ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства; та
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом 15 червня 2021 року.

Від імені керівництва



В.о. директора

В.о. головного бухгалтера

Любов БЕРЕЗКО

**Примітки до Фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФІНАНСУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРНИХ
ПРОЕКТІВ»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

1.1 Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Державного підприємства «Фінансування інфраструктурних проектів» (далі - ДП «ФІНІНПРО» або Підприємство) за 2020 рік підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Концептуальною основою фінансової звітності ДП «ФІНІНПРО» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), всі інтерпретації Комітету з інтерпретації міжнародної фінансової звітності (IFRIC) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що діють та/або дозволені до дострокового застосування станом на 31.12.2020 року, і фінансова звітність відповідає ним.

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо б ДП «ФІНІНПРО» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

Період, що охоплений даною фінансовою звітністю складає звітний 2020 рік, а також в якості порівняльної інформації складена фінансова звітність за 2019 рік.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті – українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, крім випадків, де вказано інше.

Базовою оцінкою при формуванні фінансової звітності є історична собівартість, крім випадків, де вказано інше.

1.2 Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність ДП «ФІНІНПРО» за 2020 рік за МСФЗ є фінансовою звітністю загального призначення. Метою фінансової звітності ДП «ФІНІНПРО» є підготовка повного обсягу інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки для фінансової звітності за МСФЗ, включаючи інформацію за 2019 рік у якості порівняльної.

1.3 Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність ДП «ФІНІНПРО» за 2020 рік за МСФЗ підлягає оприлюдненню і є доступною для широкого кола користувачів. Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску 09.06.2021р.

1.4 Загальна характеристика ДП «ФІНІНПРО»

ДП «ФІНІНПРО» є самостійним господарюючим суб'єктом, що має статус державного унітарного підприємства і діє, як державне комерційне підприємство, створене згідно з наказом Національного агентства з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу від 07.09.2010 № 115.

Власником (Засновником) Підприємства є держава, яка реалізує свої повноваження власника через уповноважений орган управління – Державне агентство інфраструктурних проектів України (далі – Уповноважений орган, Укрінфрапроект).

Основний вид економічної діяльності Підприємства – 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення).

Місцезнаходження юридичної особи: 03118, місто Київ, вулиця Хотівська, будинок 4-А;

Ідентифікаційний код: 37264503;

Правовий статус: юридична особа;

Організаційно-правова форма господарювання: 140 Державне підприємство.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Підприємство діє на підставі Статуту, затвердженого наказом Державного агентства інфраструктурних проектів України від 14.11.2019 № 104 (нова редакція), першу реєстрацію якого було проведено Печерською районною у місті Києві державної адміністрації 14 вересня 2010 року №10701020000041208 та зареєстрованому в установленому порядку.

Підприємство засноване з метою реалізації низки державних програм, спрямованих на розв'язання важливих проблем розвитку держави та окремих галузей економіки, що потребують державної підтримки. Задля визначених статутних завдань ДП «ФІНІНПРО» забезпечувало фінансування будівництва об'єктів соціальної, спортивної та авіаційної інфраструктури під час реалізації заходів, визначених Державною цільовою програмою ЄВРО-2012.

Підприємством здійснювалось фінансування першої та другої черги реалізації заходу «Проектування реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса» під державні гарантії в рамках підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 з футболу.

Підприємство відповідно до наказу Українфрапроекту від 16.07.2019 № 41 (зі змінами) визначено замовником робіт з проектування та будівництва аеродрому Міжнародного аеропорту «Дніпропетровськ» для виконання п. 5 «Забезпечення розвитку Міжнародного аеропорту «Дніпропетровськ» додатку 2 Завдання і заходи з виконання Державної цільової програми розвитку аеропортів на період до 2023 року, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 126.

З метою підвищення рівня безпечності доріг та зменшення кількості місць концентрації ДТП і небезпечних для руху ділянок доріг, Підприємством здійснюється будівництво об'єктів дорожньо-транспортної інфраструктури в рамках реалізації Державної програми підвищення рівня безпеки дорожнього руху в Україні на період до 31.12.2020 року.

Підприємство діє на основі державної власності, частка у статутному капіталі якого становить 100%. Майно Підприємства перебуває у державній власності і закріплюється за таким підприємством на праві господарського відання. Держава та орган, до сфери управління якого входить Підприємство, не несуть відповідальності за його зобов'язаннями.

Українфрапроект є представником власника і виконує його функції у межах, визначених Господарським кодексом та іншими законодавчими актами, а також Статутом Підприємства.

Управління Підприємством здійснює його Директор, який призначається на посаду та звільняється з посади Уповноваженим органом управління.

Між Директором Підприємства та Уповноваженим органом управління укладається контракт на визначений термін, в якому визначається строк найму, права, обов'язки та відповідальність Директора та інші умови найму за погодженням сторін.

Статутний капітал Підприємства становить 235 740 тис. грн.

1.5 Операційне середовище та економічні умови функціонування ДП «ФІНІНПРО»

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Анексія Криму та активізація воєнних дій на сході України негативно відобразилась на економічних та соціальних показниках розвитку всієї країни. Проте найбільш відчутний економічний спад відбувався на територіях, що безпосередньо заличені або межують із зоною військового конфлікту. Різке зниження обсягів промислового виробництва, пов'язане із закриттям, переміщенням або призупиненням діяльності підприємств, інфраструктурні втрати, зменшення кількості робочих місць, значне падіння доходів населення та інтенсифікація вимушеної міграції – основні фактори, що спричинили економічну кризу у східному регіоні.

Спалах захворювання Covid-19 вперше було зареєстровано наприкінці 2019 року. У той час у м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, була виявлено велика кількість випадків «пневмонія невідомого походження». 31 грудня 2019 р. Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. 30 січня 2020 р. Міжнародний комітет з надзвичайних обставин ВООЗ визнав глобальний спалах даної хвороби «надзвичайною ситуацією в галузі суспільної охорони здоров'я, що має міжнародне значення». З того часу вірусна інфекція розповсюдила по всьому світу. 11 березня 2020 р. ВООЗ визнала спалах Covid-19 пандемією.

Захворювання Covid-19 здійснило значний вплив на світову економіку і економіку України. Багато країн у тому числі Україна ввели обмеження на поїздки для мільйонів людей, а також були

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

введені карантинні обмеження. Бізнес потерпав від значних збитків і порушень ланцюгів постачання. У той час як деякі регіони почали послаблюти режим ізоляції, даний процес відбувався поетапно, і у зв'язку із порушенням у діяльності підприємств мільйони працівників втратили роботу. Пандемія Covid-19 також призвела до значної волатильності на ринках фінансів і сировини. Уряди багатьох країн оголосили про заходи по здійсненню фінансової та нефінансової підтримки постраждалим організаціям.

На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що буде потребувати мобілізації фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у середовищі, де викиди для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Незважаючи на деякі покращення у 2020 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність підприємства. У 2020 році економіка України подалі демонструвати ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Також Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією через анексію Криму, а також заморожений збройний конфлікт на сході України. В таких умовах українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС, у такий спосіб ефективно реагуючи на взаємні торгові обмеження, запроваджені між Україною і Росією. Подальше економічне зростання залежатиме від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та співробітництві з Міжнародним валютним фондом.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності ДП «ФІНІНПРО», необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан ДП «ФІНІНПРО», характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та задоволення зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

2. Суттєві положення Облікової політики ДП “ФІНІНПРО”

2.1 Загальні положення

Підприємство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність у грошовій одиниці України (українській гривні), що є функціональною валютою Підприємства.

Встановлюється наступна тривалість операційного циклу Підприємства: 12 (дванадцять) календарних місяців.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Проміжна фінансова звітність складається за результатами первого кварталу, первого півріччя, дев'яти місяців.

Підприємство виділяє необоротні та оборотні активи. До оборотних активів Підприємство відносить активи, які, як очікується, будуть споживатися Підприємством протягом операційного циклу. Усі інші активи класифікуються Підприємством як необоротні.

Підприємство виділяє довгострокові та короткострокові зобов'язання. До короткострокових зобов'язань Підприємства відносяться зобов'язання, які, як очікується, будуть погашені протягом операційного циклу.

Повний пакет фінансової звітності Підприємства за МСФЗ включає наступні компоненти:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на кінець звітного періоду;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період;
- Звіт про рух грошових коштів за звітний період;
- Звіт про власний капітал за звітний період;
- Примітки, включаючи істотні елементи Облікової політики та іншу поясннювальну інформацію;

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Підприємство обрало прямий метод для подання руху грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

Датою затвердження фінансової звітності Підприємством є дата підписання фінансової звітності керівником Підприємства.

2.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку основних засобів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби класифікуються за наступними групами:

- будинки та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади та інвентар;
- комп'ютерні операційні системи;
- інші основні засоби.

Основні засоби, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». До подальшої оцінки та амортизації безоплатно отриманих основних засобів незалежно від дарувальника застосовуються всі положення облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом.

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо є ймовірність, що пов'язані з ним майбутні економічні вигоди надійдуть до Підприємства, та собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, обліковуються за собівартістю, яка до моменту коли він стає придатним до використання формується та накопичується на рахунках незавершених капітальних інвестицій.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється з застосуванням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів проводиться до досягнення балансової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість та строки корисної експлуатації для активів визначається відповідно Комісію з оформленням наказів Підприємства. Строк корисної експлуатації активу і метод амортизації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року.

Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування) або виявлені під час інвентаризації, на дату визнання оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», з одночасним визнанням відкладеного доходу з поділом на довгострокову і поточну складові. До подальшої оцінки та амортизації основних засобів, отриманих в результаті безоплатної передачі (дарування), застосовуються всі положення Облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом.

Після визнання активом, Підприємство використовує модель обліку за собівартістю. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів стосовно терміну корисної служби, методу амортизації, ліквідаційної вартості здійснюється щонайменше на річну звітну дату (або на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати), або частіше, за наявності явних свідчень їх змін.

На кожну дату складання річної звітності Підприємство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів. Зазначену оцінку наявності ознак знецінення проводить орган, уповноважений виносити професійні судження, відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Підприємство припиняє визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

- після викуптя, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або викуптя.

Прибутки не слід класифікувати як виручку. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід визнавати як різницю між чистими надходженнями від викуптя (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. При принятті рішення про продаж об'єкта основних засобів, він класифікується як необоротний актив, призначений для продажу, та відображається в обліку відповідно до МСФЗ 5.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Визнання видатків на створення основних засобів та інших необоротних активів

Активи у стадії створення включають в себе видатки, безпосередньо пов'язані зі створенням, придбанням. Активи у стадії створення класифікуються за наступними групами:

- інвестиційна нерухомість у стадії створення;
- основні засоби у стадії створення;
- нематеріальні активи у стадії створення;
- інші об'єкти у стадії створення;
- аванси на придбання (створення) за групами активів.

Первісна і подальша оцінка активів у стадії створення здійснюється за собівартістю понесених видатків. Видатки на створення активів для власних потреб капіталізуються у складі активів у стадії створення на відповідних субрахунках рахунку 15 «Капітальні інвестиції». До капіталізованих видатків на створення активів для власних потреб включаються лише прямі витрати, а саме: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати.

При припиненні визнання основних засобів, коли вже не очікується майбутніх економічних вигід від його використання, шляхом списання результат від такого припинення визнання визначається як різниця між чистим доходом від вибууття активу та його балансовою вартістю на дату припинення визнання, та визнається у складі інших витрат у звіті про фінансові результати.

У тих випадках, коли була проведена передоплата за об'єкти основних засобів, сума передоплати відображається в розділі Звіту про фінансовий стан «Необоротні активи» у складі активів у стадії створення, та деталізуються у примітках до фінансової звітності.

2.3 Нематеріальні активи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку нематеріальних активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 38 « Нематеріальні активи».

Підприємство виділяє наступні групи нематеріальних активів:

- права користування природними ресурсами;
- права користування майном;
- права на об'єкти промислової власності;
- програмне забезпечення і ліцензії на комп'ютерні програми;
- інші нематеріальні активи.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю придбання. Всі нематеріальні активи, придбані, отримані або створені, але не готові надавати економічні вигоди, відображаються у склад активів у стадії створення. Після готовності до використання нематеріальні активи відображаються на рахунку нематеріальних активів.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховувати у складі відповідних основних засобів. При придбанні програмного забезпечення разом із обладнанням, на якому воно встановлено, без виділення вартості програмного продукту або окреме придбання програмного забезпечення, яке використовується виключно з обладнанням, включається до вартості обладнання і відображається у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів.

Актив з права постійного користування має невизначений строк корисного використання, отже, не амортизується, але регулярно тестується на зменшення корисності.

При визначенні собівартості нематеріального активу, створеного Підприємством, всі витрати, понесені при його створенні, розподіляються на:

- витрати стадії дослідження;
- витрати стадії розробки.

Нематеріальні активи, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за балансовою вартістю отриманого активу. Нематеріальні активи, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за балансовою вартістю отриманого активу. Безоплатно отримані об'єкти нематеріальних активів обліковувати за справедливою вартістю, яку визначати експертним шляхом або за номінальною вартістю, встановленою на основі акту приймання-передачі.

Визнання нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, відображається за дебетом рахунку обліку нематеріальних активів та кредитом субрахунку додаткового капіталу «Безплатно одержані необоротні активи».

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Визнання нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, відображається за дебетом рахунку обліку нематеріальні активи та кредитом рахунку «Доходи майбутніх періодів» з поділом на довгострокову і поточну складові. Поточна складова доходів майбутніх періодів дорівнює річній сумі амортизації безоплатного отриманих нематеріальних активів.

До подальшої оцінки та амортизації безоплатно отриманих нематеріальних активів незалежно від дарувальника застосовуються всі положення облікової політики, як і для нематеріальних активів, отриманих іншим шляхом.

Додатковий капітал та/або дохід майбутніх періодів, які визнані за результатами безоплатного одержання нематеріальних активів, зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює витратам на амортизацію таких безоплатно отриманих нематеріальних активів, та визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) як інший дохід.

При визнанні нематеріальних активів, отриманих як внесок до статутного капіталу за наявності документально підтвердженої відповідного рішення органу управління, визнається збільшення статутного капіталу, який по мірі амортизації таких нематеріальних активів не рекласифікуються до інших доходів. До подальшої оцінки та амортизації нематеріальних активів, отриманих як внесок до статутного капіталу, застосовуються всі глави Облікової політики, як і для нематеріальних активів, отриманих іншим шляхом.

Підприємство не проводить переоцінку (дооцінку та уцінку) балансової вартості нематеріальних активів до їх справедливої вартості. Після первісного визнання (в т. ч. на дату переходу для застосування МСФЗ) нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Первісний термін корисного використання нематеріальних активів встановлювати на кожний окремий об'єкт (або групу однорідних об'єктів) виходячи з умов одержання майбутніх економічних вигід, але не менше визначеного правовстановлюючими документами і не більше 10 (десять) років. При відсутності строку дії права на використання об'єкта нематеріальних активів у правовстановлюючому документі, строк корисного використання не може бути меншим ніж 2 (два) роки.

Амортизація нематеріальних активів, за якими визначений строк корисної експлуатації, нараховується за прямолінійним методом, при цьому suma такого нарахування визнається витратами звітного періоду відповідно до напряму використання такого нематеріального активу. Період і метод амортизації нематеріального активу з визначенням строком корисної експлуатації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначенням строком корисної експлуатації прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

1) існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисної експлуатації;

2) існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисної експлуатації активу.

Підприємство проводить тестування нематеріального активу із невизначенім періодом корисної експлуатації на зменшення корисності на річну дату балансу. Якщо приймається рішення щодо можливості визначення строку корисної експлуатації, то такий перехід від невизначеного до визначеного строку враховується як зміна облікових оцінок.

Нематеріальні активи, щодо яких прийняті рішення про продаж іншим суб'єктам господарювання та існує висока ймовірність здійснення таких дій протягом найближчих 12 місяців, визнаються як непоточні активи утримані для продажу відповідно до МСФЗ 5 з дати прийняття такого рішення.

При припиненні визнання нематеріальних активів, коли вже не очікується майбутніх економічних вигід від його використання, шляхом списання результат від такого припинення визнання визначається як різниця між чистим доходом від вибуття активу та його балансовою вартістю на дату припинення визнання, та визнається у складі інших витрат у звіті про фінансові результати.

У фінансовій звітності Підприємство обліковує аванси з придбання, створення та модернізації нематеріальних активів у складі необоротних активів.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.4 Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність».

2.5 Інвестиційна нерухомість

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку інвестиційної нерухомості Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Після первинного визнання Підприємство оцінює інвестиційну нерухомість за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 аналогічно до основних засобів.

2.6 Капіталізація фінансових витрат на позики

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку витрат на позики Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, отримані від тимчасових інвестицій для спеціальних позик, витрати на які будуть включені до складу кваліфікованих активів, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

2.7 Зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Підприємство також керується вимогами МСБО 36 при визначенні та оцінці знецінення за авансами виданими. У випадку настання події збитку за авансами виданими (фінансові складнощі контрагента тощо), Підприємство визнає збиток від зменшення корисності таких авансів як перевищення балансової вартості авансу над сумою його очікуваного відшкодування (очікувана поставка товару, надання послуг тощо).

Збиток від зменшення корисності за виданими авансами визнається, коли існують свідчення про те, що це вже не аванс, тобто даний актив не буде погашатися поставкою товарів, робіт (послуг), а Підприємство розпочало процес стягнення сум щодо такої дебіторської заборгованості. Підприємство визнає збиток від зменшення корисності такої дебіторської заборгованості, що набуває статусу фінансового активу, в розмірі сум очікуваних кредитних збитків.

2.8 Орендні операції

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку оренди Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 16 «Срenda».

2.9 Зменшення корисності оборотних нефінансових активів

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожну звітну дату. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку. У випадку коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки її вартості відшкодування, таким чином щоб збільшена вартість не перевищувала

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

балансову вартість, яка була б визначена, якби не було визнано жодного збитку від зменшення корисності для активу у попередні роки.

2.10 Заласи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку запасів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 2 «Заласи».

Підприємство визнає запаси, якщо вони належать йому, існує велика ймовірність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому, та їх вартість може бути достовірно оцінена.

Підставою для визнання (припинення визнання) запасів є наявність (відсутність) контролю в розумінні МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Заласи оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Собівартість запасів складаються з:

- ціни придбання;
- ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами);
- витрат на транспортування, навантаження і розвантаження;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням та виготовленням запасів, матеріалів та послуг.

Підприємство вважає одиницею обліку запасів кожне їх найменування. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках.

Підприємство включає до складу первісної вартості запасів (без відкриття окремого субрахунку) транспортно-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням конкретних найменувань, груп та видів запасів, при їх оприбуткуванні.

При відпуску запасів оцінка їх вибутия здійснюється наступним чином:

- для не взаємозамінних запасів при вибутиї використовується виключно метод ідентифікованої собівартості.
- для взаємозамінних запасів використовується при відпуску у продаж та іншому вибутиї запасів - за методом ФІФО;

Підприємство регулярно робить оцінку існування ознак знецінення запасів та визначає суму такого знецінення або відновлення корисності запасів.

Знецінення визнається у випадку, якщо собівартість запасів може виявитися невідшкодованою через зменшення їх вартості у зв'язку з пошкодженням, частковим або повним старінням, внаслідок зміни ринкових цін або зростання необхідних витрат на завершення виробництва чи продаж. Аналізу на наявність ознак знецінення мають піддаватися всі запаси.

У разі якщо обставини, що викликали уцінку запасів нижче собівартості, більше не існують, або такі запаси використані у виробництві, резерв знецінення щодо таких запасів відповідно сторнується. У разі недостатності у звітному періоді інших операційних витрат зі знецінення сума відновлення корисності (але не більше первісної собівартості) визнається у складі інших операційних доходів.

2.11 Фінансові інструменти

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку фінансових інструментів Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Підприємство групує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- 1) грошові кошти та їх еквіваленти;
- 2) торгівельна дебіторська заборгованість;
- 3) інша дебіторська заборгованість, крім авансів виданих;
- 4) кредити надані;
- 5) боргові цінні папери;
- 6) інструменти капіталу;
- 7) похідні фінансові інструменти.

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів Підприємство проводить класифікаційний тест характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів (чи складають контрактні потоки за фінансовими активами лише погашення основної суми та відсотків за активом) та визначає бізнес-модель управління фінансовими активами (utrимання фінансових

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

активів до погашення, утримання фінансових активів до погашення та продажу або утримання фінансових активів лише для продажу).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи первісно визнаються Підприємством за справедливою вартістю плюс транзакційні витрати. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних.

Відповідно до характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів та обраної бізнес-моделі управління цими активами Підприємство обліковує фінансові активи після первісного визнання за однією з наступних категорій:

- 1) за амортизованою собівартістю (грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість, крім авансів виданих, кредити надані, боргові цінні папери (векселя, облігації) тощо);
- 2) за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході (боргові фінансові активи, які утримуються до погашення, та допускається торгівля ними);
- 3) за справедливою вартістю з визнанням її змін у складі прибутку або збитку (інструменти капіталу, похідні фінансові інструменти).

На дату визнання фінансового активу для підтвердження того, що договірні умови генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, Підприємство здійснює SPPI-тест (Додаток №5). Проведення SPPI тесту не вимагається для фінансових активів, якщо їх договірні умови є аналогічними до договірних умов фінансового активу, якій вже проходив цей тест.

SPPI-тест повинен підтвердити, що:

- а) Базові грошові потоки включають погашення всієї суми основного боргу та
- б) Інші грошові потоки (за наявності) відносяться виключно до одного з наступних, а саме: маржи прибутку, компенсації за кредитний ризик та компенсації адміністративних витрат.

Наявність інших грошових потоків, що не відповідають SPPI, не впливає на результати тесту за умови їх не суттєвості або надзвичайно низької ймовірності їх виникнення.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, на момент первісного визнання амортизована собівартість дорівнює справедливій вартості таких фінансових активів.

Перекласифікація

Підприємство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли вона змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Якщо Підприємство проводить перекласифікацію фінансових активів, вона застосовує перекласифікацію перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Підприємство не переглядає визнані раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань, За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається фінансовим активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, коли Підприємство набуває безумовне юридичне право отримати грошові кошти, та оцінюється за справедливою вартістю в момент визнання.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, але повинна відображатися у складі оборотних активів.

Для цілей відображення інформації у фінансовій звітності Підприємства, вся дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову і поточну. Критерієм поділу є термін майбутньої оплати (погашення).

Довгострокова дебіторська заборгованість являє собою заборгованість, яка підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує операційний цикл Підприємства. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом операційного циклу, переводиться до складу короткострокової дебіторської заборгованості на дату балансу.

Короткострокова дебіторська заборгованість (контрактний строк погашення якої становить менше 12 місяців) первісно визнається Підприємством за ціною операції (тобто справедлива вартість такої заборгованості дорівнює ціні операції згідно з договором, накладною, актом виконаних робіт тощо). У випадку довгострокової заборгованості, Підприємство оцінює таку заборгованість при первісному визнанні за справедливою вартістю (у випадку якщо справедлива вартість дебіторської заборгованості несуттєво відрізняється від відповідної ціни операції, Підприємство оцінює таку дебіторську заборгованість за ціною операції).

Дебіторська заборгованість, що утримується Підприємством до погашення та контрактні потоки за якою складають погашення основної суми та відсотків (якщо вони є), є фінансовим активом, який після первісного визнання оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Різниця між справедливою вартістю дебіторської заборгованості на дату первісного визнання та номінальною сумою грошових коштів та / або їх еквівалентів, які підлягають отриманню, визнається фінансовими доходами (процентами) протягом періоду погашення дебіторської заборгованості за методом ефективної ставки відсотку.

Ефект дисконтування, як спосіб приведення вартості заборгованості, до поточної її вартості, є не суттєвим (або низько ризиковим) і не застосовується, якщо часовий чинник дисконтування реалізується протягом 12 місяців.

Вимоги щодо знецінення фінансових активів засновані на моделі очікуваних кредитних збитків і розповсюджуються на

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);
- дебіторська заборгованість з фінансової оренди;
- інвестиції у боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків у рахунок погашення основної суми боргу та процентів);
- інвестиції у боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків у рахунок погашення основної суми боргу, процентів, а також від їх продажу).

Порядок знецінення не застосовується до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток і збиток.

Підприємство забезпечує своєчасну ідентифікацію та визначення адекватного розміру кредитного ризику за фінансовими активами, як на індивідуальній основі, так і на груповій основі (способи оцінки активу). Визначення розміру кредитного ризику на груповій основі реалізується з застосуванням матричного підходу.

Резерви під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, крім розрахунків з бюджетом та заборгованістю за борговими цінними

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

паперами (разом – дебіторська заборгованість) визнаються в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дебіторської заборгованості, за якою було виявлено збільшення кредитного ризику.

Безнадійна дебіторська заборгованість є дебіторською заборгованістю, щодо якої Підприємство не має обґрунтованих очікувань повернення боржником або щодо якої минув термін позовної давності (3 (три) роки). Визнання дебіторської заборгованості безнадійною проводиться на підставі попередньо проведених процедур судового розгляду та виконавчого провадження. Якщо дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона підлягає списанню за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки. Списання безнадійної дебіторської заборгованості, на яку раніше був створений резерв під очікувані кредитні збитки, здійснюється з одночасним зменшенням величини створеного резерву. У випадку його недостатності, до нараховується до повної суми заборгованості безпосередньо перед списанням, а далі проводиться списання. Подальше погашення, раніше списаної заборгованості, визнається іншим операційним доходом і не впливає на суму визнаної виручки (доходу) від реалізації.

Списання заборгованості, на яку раніше був створений резерв під очікувані кредитні збитки, здійснюється з одночасним зменшенням величини створеного резерву. У випадку його недостатності, до нараховується до повної суми заборгованості безпосередньо перед списанням, а далі проводиться списання.

Подальше погашення, раніше списаної заборгованості, визнається іншим операційним доходом і не впливає на суму визнаної виручки (доходу) від реалізації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Підприємство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Після первісного визнання Підприємство надалі оцінює договори фінансової гарантії та зобов'язання із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової за більшою з таких сум:

- сумаю резерву під збитки, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Підприємство зазвичай групує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

- 1) за амортизованою собівартістю (торгівельна кредиторська заборгованість, інша кредиторська заборгованість, крім авансів отриманих, кредити отримані, випущені боргові цінні папери тощо);
- 2) справедлива вартість через прибуток або збиток (похідні фінансові інструменти);
- 3) особливий підхід (зобов'язання з кредитування та договори фінансової гарантії).

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Підприємство оцінює їх за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

У подальшому фінансові зобов'язання оцінюються Підприємством за амортизованою собівартістю, окрім певних винятків, передбачених МСФЗ 9. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних.

Підприємство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Суттєва зміна умов зобов'язання також розглядається як припинення його визнання. Зміна вважається суттєвою, якщо різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, є більшою ніж 10%.

Якщо під час строку дії фінансового зобов'язання у договірному порядку вносяться зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк, відсоткова ставка тощо), що у результаті не призводять до припинення визнання такого фінансового зобов'язання та виникнення нового зобов'язання, то

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

різниця між первіними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, визнається у складі прибутків/збитків у відповідному фінансовому періоді.

2.12 Зменшення корисності фінансових активів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансових гарантій.

Очікувані кредитні збитки

Резерви під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю створюються на весь її життєвий цикл, і обліковуються у складі торгової дебіторської заборгованості з відповідним визнанням витрат у складі інших операційних витрат.

Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- a) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- b) часову вартість грошей; та
- c) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Очікувані кредитні збитки оцінюються на індивідуальній основі з використанням кастимізованих сценаріїв і визначаються як «недобір» грошових коштів у порівнянні з договірними умовами. Очікувані кредитні збитки розраховуються на індивідуальній основі за кожним фінансовим інструментом.

Відповідно до Облікової політики та Положення «Про методику розрахунку резерву очікуваних майбутніх кредитних збитків по фінансовим активам» Підприємство розрахувало резерв під очікувані кредитні збитки. Розрахунок резерву реалізується на індивідуальній основі із застосуванням розробленої Підприємством методики відповідно до вимог МСФЗ 9, з урахуванням рекомендацій комітету Базель II та Постанови НБУ № 351 від 30.06.2016 «Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями». Норми даного нормативно-правового акту є обов'язковими і мінімально необхідними для оцінки ризиків при аналізі кредитоспроможності боржників комерційними банками. Підходи, визначені цим Положенням, ґрунтуються на принципах і рекомендаціях Базельського комітету з банківського нагляду, включаючи застосування компонентів кредитного ризику і розраховуються на базі формули:

$$ECL = PD * LGD * EAD, \text{де}$$

ECL - очікувані кредитні збитки,

PD - імовірність дефолту боржника/контрагента,

LGD - втрати в разі дефолту,

EAD - експозиція під ризиком.

Для визначення величини ймовірності дефолту Підприємство здійснює оцінку фінансового стану юридичної особи-боржника, шляхом розрахунку інтегрального показника фінансового стану, який, в свою чергу розраховується на із використанням фінансової звітності боржника, а саме балансу і звіту про прибутки або збитки. Модель розрахунку обирається в залежності від розміру юридичної особи та виду його діяльності.

Розрахунок фінансових коефіцієнтів, які передбачені моделлю для визначення інтегрального показника фінансового стану позичальника, включає визначення коефіцієнтів покриття, коефіцієнта фінансової незалежності, коефіцієнта рентабельності власного капіталу, коефіцієнту оборотності кредиторської заборгованості, коефіцієнтів рентабельності продажів за EBIT та EBITDA, коефіцієнту рентабельності активів за чистим прибутком, коефіцієнтів оборотності оборотних активів та інших показників.

Модель розрахунку інтегрованого показника (Z) передбачає зважування встановленого переліку економічних показників з урахуванням галузевої специфіки суб'єкта господарювання, наприклад для проектів будівельної галузі із використанням наступної формулі розрахунку:

$$Z = 0,02 * K_1 + 1,7 * K_3 + 0,01 * K_7 + 0,4 * K_7 + 2,9 * K_8 - 0,1$$

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Розрахунок резерву очікуваних майбутніх збитків базується на ранжуванні, попередньо здійсненими відповідно до викладеного рейтингу із застосуванням Z-моделей коефіцієнтів, кредитної якості дебіторів та очікуваних до отримання грошових коштів. Відповідно до отриманого значення інтегрального показника (Z) відбувається ранжування юридичної особи-боржника до визначених методикою Підприємства дев'яти класів. Клас боржника використовується для визначення величини ймовірності дефолту. Підприємство коригує визначений на підставі інтегрального показника клас фінансового стану боржника – юридичної особи у разі наявності прострочення боргу.

Спрощений підхід до горизонту оцінювання

Підприємство скористалась дозволом і оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту

Спрощений підхід до торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою

Підприємство скористалась дозволом і допускає використання спрощеного (матричного) підходу для визначення кредитних збитків до торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою.

Встановлюється коефіцієнт ймовірності дефолту РД боржників, виходячи від стадії кредитних ризиків їх заборгованості, на підставі оцінки своєчасності сплати боргу, ґрунтуючись на професійному судженні уповноважених посадових осіб Підприємства. Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів Підприємства (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

2.13 Виплати працівникам

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку виплат працівникам Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам;
- виплати по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам;
- виплати при звільненні (вихідна допомога): виплати працівникам при їх звільненні до часу виходу на пенсію.

Підприємство виділяє наступні короткострокові виплати працівникам:

- заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні (додаткові) відпустки та тимчасова непрацездатність;
- преміювання, у тому числі за результатами роботи за звітний період;
- негрошові пільги теперішнім працівникам, а саме: медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг.

Підприємство створює для відшкодування майбутніх операційних видатків відповідні забезпечення на виплати персоналу, до яких відносяться:

- забезпечення на виплату відпусток персоналу;
- забезпечення на виплату премій за підсумком роботи за рік;
- компенсацію виплат по пільговим пенсіям;
- інші виплати згідно колективного договору.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

- Підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулого події;
- Ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Величина забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. При розрахунку забезпечення на виплату відпусток та інших виплат працівникам в загальну його суму включається suma єдиного соціального внеску, що припадає на суму нарахованих майбутніх виплат.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.14 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку забезпечень та умовних активів і зобов'язань Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умови визнання забезпечення:

- існує зобов'язання внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Підприємство формує наступні забезпечення (крім тих, які описані в п.2.11.6 розділу 2 «Виплати працівникам»):

- 1) на виконання гарантійних зобов'язань;
- 2) під обтяжливі контракти;
- 3) за судовими позовами;
- 4) під виведення активів з експлуатації;
- 5) витрат на реструктуризацію;
- 6) забезпечення під агентські угоди.

Забезпечення витрат під судові позови створюються з метою надання користувачам можливості зрозуміти їх характер, строки і суму. Зобов'язуючою подією для визнання забезпечення за судовими позовами є отримання інформації про порушення судового процесу, відповідачем у якому є Підприємство. Для визнання забезпечення вартісна оцінка судового позову є обов'язковою. Оцінка забезпечення за судовими позовами є наближеною і здійснюється на основі діапазону можливих результатів закінчення судового процесу шляхом розрахунку середньозваженої суми, яка враховує очікувані суми відшкодування та ймовірність кожного можливого результату. Діапазон можливих варіантів ґрунтуються на професійному судженні юридичного відділу і здійснюється на підставі реєстру судових справ. Перегляд оцінки забезпечень під судові позови здійснюється на дату рішення суду або на проміжні і річну звітні дати, якщо на таку дату рішення суду ще не внесено.

Якщо обставини змінюються, оцінка програшу судового процесу та сума забезпечення переглядається Підприємством. Оцінка програшу та сума забезпечення визначаються по кожному судовому процесу окремо і переглядаються на кожну звітну дату.

Забезпечення використовується лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливлюють надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання.

Умовні зобов'язання у фінансовій звітності не визнаються.

Інформація про умовні зобов'язання розкривається в Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли сплата за зобов'язанням малоймовірна.

2.15 Податок на прибуток

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку податку на прибуток та розрахунку відстрочених податків Підприємство використовує МСБО 12 «Податки на прибуток». Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування. Зобов'язання Підприємства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються стосовно всіх податкових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвлу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподаткуваній, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Підприємством на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів).

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, ставка податку на прибуток для Підприємства становила 18 відсотків.

2.16 Державні гранти і розкриття інформації про державну допомогу

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку державних грантів Підприємство використовує керується нормативними вимогами МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

За способом отримання державні гранти поділяються на грошові виплати, зменшення зобов'язань Підприємства перед державою та негрошові гранти (передача активів).

Державні гранти, включаючи немонетарні гранти за справедливою вартістю, не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що:

- 1) умови надання державних грантів будуть виконані Підприємством;
- 2) державні гранти будуть фактично одержані.

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Підприємство визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися:

- гранти, пов'язані з активами, що не амортизуються, визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів, у яких Підприємство здійснює витрати з виконання зобов'язань за цими грантами.;
- гранти, пов'язані з активами, що амортизуються, визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами;
- грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які вже були понесені Підприємством, або метою якого є надання негайній фінансової підтримки Підприємства без майбутніх пов'язаних із ним витрат, визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

Вигода від державної позики за ставкою відсотка нижче ринкової вважається державним грантом. Позика визнається й оцінюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Вигода від ставки відсотка нижче ринкової оцінюється як різниця між первинною балансовою вартістю позики, визначеною згідно з МСФЗ 9, та отриманими коштами.

Якщо гранти надаються Підприємству у формі немонетарного активу, наприклад земля або інші ресурси, що передаються у користування Підприємства, вони обліковуються за справедливою вартістю активу, отриманого в якості державної допомоги. Якщо справедлива вартість отриманого активу визначити неможливо, то за альтернативним підходом, отриманий актив і державний грант обліковуються за номінальною вартістю.

У Підприємства можуть виникнути умовні зобов'язання з повернення частини грантів у разі, якщо виконання будь-яких операцій не відбудеться або буде припинено в певний термін. Як тільки державний грант було визнано, будь-які пов'язані з ним умовні зобов'язання або умовні активи розглядаються відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та враховуються як позабалансові статті. У той же час Підприємство розглядає питання стосовно необхідності створення резерву щодо таких зобов'язань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Державний грант, який стає таким, що підлягає погашенню, обліковується як зміна облікової оцінки. Величина гранту, яка підлягає поверненню вираховується із решти величини державного гранту (зменшується величина відстроченого кредиту, який обліковується як цільове фінансування або як інші довгострокові зобов'язання).

Визначення державних грантів не поширюється на деякі форми державної допомоги, вартість якої неможливо обґрунтовано визначити.

При придбані основних засобів за рахунок вивільнених коштів в результаті надання податкової пільги з податку на прибуток, видатки на таке придбання визнаються активами у стадії створення. На дату визнання таких активів, придбаних основних засобів за рахунок вивільнених коштів, суми, що обліковуються як цільове фінансування рекласифікуються до складу відкладених доходів з одночасним поділом на довгострокову і поточну складові. Одночасно з визнанням витрат в сумі нарахованої амортизації частина відкладеного доходу, що відповідає сумі нарахованої амортизації, визнається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід як інший дохід.

2.17 Власний капітал та спрямування чистого прибутку

Власний капітал – це частина в активах Підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань, тобто чисті активи.

Власний капітал Підприємства складається з::

- Зареєстрований (статутний) капітал;
- Додатковий капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Підприємство спрямовує частину чистого прибутку у вигляді нарахованих дивідендів до державного бюджету України, а також робить інші відрахування у резерви.

Використання нерозподіленого прибутку здійснюється тільки на підставі рішення власника.

Частина чистого прибутку, що сплачується Підприємством до державного бюджету визначається Кабінетом Міністрів України. Отримання прибутку у кожному звітному періоді, зумовлює визнання поточного обов'язкового платежу до державного бюджету. Зобов'язання сплати собов'язкового платежу відображається у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань за нарахованими податками.

2.18 Доходи і витрати

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку доходів та витрат Підприємство керується наступними нормативними вимогами :

- 1) Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- 2) МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- 3) Іншими стандартами у частині окремих видів доходів та витрат.

Враховуючи специфіку діяльності, Підприємство визнає у складі чистого доходу від реалізації:

- Дохід від реалізації товарів, робіт послуг;
- Дохід від сплати за отримання і користування позиками;
- Дохід від розміщення коштів на депозитних рахунках.

У складі інших операційних доходів Підприємство визнає:

- Отримані відсотки по залишках на поточних рахунках банків;
- Доходи від оренди активів;
- Доходи від стриманих штрафів, пені.

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»).

Виручка класифікується за наступними групами:

- від реалізації товарів на внутрішньому ринку;
- від реалізації товарів на зовнішньому ринку ;
- від реалізації послуг комісіонера та агенту.

та інші види виручки.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» запровадив новий підхід на основі 5 етапів до визнання доходів. До МСФЗ 15 були додані детальніші рекомендації для дій у випадку використання конкретних сценаріїв.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

МСФЗ 15 запроваджує основний принцип стосовно того, що доходи від реалізації мають визнаватися тоді, коли товари або послуги передаються клієнту за ціною операції. Будь-які комбіновані товари або послуги, які можна чітко визначити, мають визнаватися окремо, а будь-які дисконти чи торгові знижки щодо ціни за договором повинні у більшості випадків розподілятися на окремі елементи. У випадку якщо сума компенсації відрізняється з якоюсь причини, повинні визнаватися мінімальні суми, якщо стосовно них не існує значного ризику сторнування. Витрати, понесені у зв'язку з укладанням договорів з клієнтами, повинні капіталізуватися та амортизуватись протягом періоду, під час якого вигоди від договору будуть отримані.

МСФЗ 15 вимагає, щоб Підприємство застосувало професійне судження, з урахуванням усіх важливих фактів та обставин, під час застосування кожного етапу моделі стосовно договорів з клієнтами. МСФЗ 15 визначає наступну 5-крокову модель визнання доходу:

1. Ідентифікація договору з клієнтом.
2. Виявлення зобов'язань щодо виконання договору.
3. Визначення ціни операції.
4. Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання.
5. Визнання доходу (виручки) – у певний момент часу або протягом періоду тобто з плином часу. Відповідно до цієї моделі дохід від звичайної діяльності визнають:
 - у момент або у міру передачі підприємством контролю над обіцянними товарами або послугами тобто активами клієнтові;
 - у сумі компенсації, право на яку підприємство очікує отримати в обмін на ці активи.

З огляду на вищезазначене дохід визнають у певний момент часу (момент передачі контролю) або протягом періоду (з плином часу). Під контролем над активом МСФЗ 15 розуміє здатність підприємства керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього, а також спроможність обмежити іншим підприємствам доступ до використання активу та отримання вигід від нього.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

За наявності компоненту фінансування в уgadoх з продажу застосовується спрошення практичного характеру щодо незастосування коригувань виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

З метою розподілу ціни операції на обов'язки до виконання використовуються наступні методи, які наведені у порядку зниження пріоритетності (тобто кожний наступний метод є прийнятним, якщо попередні застосувати практично неможливо):

- окремо взята ціна продажу;
- підхід скоригованої оцінки ринку;
- підхід «очікувані витрати плюс маржа»;
- залишкова підхід.

МСФЗ 15 визначає порядок визнання будь-якого доходу від звичайної діяльності внаслідок договору з клієнтом, тобто якщо метою договору є продаж товарів, виконання робіт або надання послуг, які є результатом звичайної діяльності підприємства, і цей договір передбачає отримання компенсації, то це сфера регулювання МСФЗ 15. Дія МСФЗ 15 не поширюється на визнання процентного та дивідендного доходу, також до сфери застосування не потрапляють фінансові гарантії, облік яких регулюють інші стандарти крім гарантій на продукцію або послуги.

Підприємство визнає актив або зобов'язання, якщо одна із сторін договору виконала своє зобов'язання за договором. Договірне зобов'язання – це зобов'язання Підприємства передати товари або послуги клієнтові, за які він отримав компенсацію або настав строк сплати такої суми від клієнта. В свою чергу договірний актив – це право Підприємства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які він передав клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками, наприклад, виконання зобов'язання в майбутньому. Договірний актив за договорами Підприємство визнає, коли перша подія – передача товарів/послуг клієнту, але ще не виникає безумовного права на отримання компенсації, тобто не виконуються умови для визнання дебіторської заборгованості.

Якщо виручка від надання послуг не може бути достовірно оцінена і не існує імовірності відшкодування понесених видатків, то виручка не визнається, а понесені видатки визнаються витратами періоду в якому були понесені.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Підприємство отримує доходи від забезпечення фінансування будівництва об'єктів соціальної, спортивної та авіаційної інфраструктури під час реалізації заходів, визначених державними цільовими програмами. ДП «ФІНІНПРО» визначено Українським проектом балансуєм аеродромів в рамках виконання заходів Державної цільової програми розвитку аеропортів. Шляхом надання поворотної фінансової допомоги Підприємство забезпечує фінансування будівництва нового аеродромного комплексу Міжнародного аеропорту «Одеса» Проектування та будівництво нової злітно-посадкової смуги Міжнародного аеропорту в м. Дніпро, а також будівництво об'єктів дорожньо-транспортної інфраструктури в рамках реалізації Державної програми підвищення рівня безпеки дорожнього руху в Україні за рахунок коштів державного бюджету.

Підприємство визначає доходи майбутніх періодів як грошові кошти, отримані Підприємством до моменту надання ним послуг або виконання робіт, які, як очікується, Підприємство буде надавати протягом декількох звітних періодів у майбутньому.

Основна відмінність доходів майбутніх періодів від авансів отриманих полягає в тому, що доходи майбутніх періодів відносяться на доходи в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) рівномірно протягом декількох звітних періодів, в яких Підприємство надає послуги / виконує роботи, в той час як аванси отримані зазвичай закриваються однією операцією (відвантаженням продукції або одноразове надання послуги / виконання роботи, тощо) і, відповідно, доходи по ним визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) Підприємство в одному звітному періоді. Доходи майбутніх періодів відображаються в обліку в тих випадках, коли фактичне обчислення доходів не збігається за часом з визнанням такого доходу. До доходів майбутніх періодів відносяться, зокрема доходи у вигляді отриманих авансових платежів за річні перепустки.

Витрати

Витратами звітного періоду Підприємство визнає зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками) Підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

2.19 Спільна діяльність (без створення юридичної особи)

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку спільної діяльності Підприємство керується МСФЗ 11 «Спільна діяльність».

2.20 Операції в іноземній валюта

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюта Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в іноземній валюти під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу (офіційний курс гривні до іноземних валют, встановлений Національним банком України (НБУ) на початок кожного дня) на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті здійснюється на дату здійснення операції і на звітну дату.

Курсові різниці за монетарними статтями (реалізовані та нереалізовані) визнаються в прибутку або збитку звітного періоду, крім курсових різниць, що обліковуються в іншому сукупному доході.

Результат операції купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю за кожною окремою операцією купівлі-продажу у складі доходів чи витрат на відповідних рахунках. Ціна купівлі-продажу іноземної валюти визначається за комерційним валютним курсом, а балансова вартість – за курсом НБУ на дату операції.

У фінансовій звітності доходи та витрати від курсових різниць та від купівлі-продажу іноземних валют відображаються на нетто-основі (доходи мінус витрати).

2.21 Зміни у облікових політиках та облікових оцінках, виправлення помилок минулих періодів

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку для визначення облікової політики Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Підприємство вважає, що фінансова звітність не відповідає вимогам МСФЗ, якщо вона містить суттєві помилки або несуттєві помилки, які виникли внаслідок умисних дій щодо неправдивого представлення фінансового стану, фінансових результатів та руху грошових коштів Підприємства.

2.22 Події після дати балансу.

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку подій після звітного періоду Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Якщо після дати балансу не відбулося жодних подій, що вимагали би коригування після звітного періоду та/або додаткового розкриття у фінансовій звітності, Підприємство зазначає у відповідному розкритті той факт, що ніяких подій після дати балансу не відбулося.

2.23 Розкриття у фінансовій звітності

Підприємство готує розкриття та примітки до основних статей/елементів фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та з урахуванням рівнів суттєвості, зокрема:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції – відповідно до вимог МСБО 16 в розрізі окремих класів основних засобів;

Нематеріальні активи – відповідно до вимог МСБО 38 в розрізі окремих класів нематеріальних активів (розмежовуючи внутрішньо створені нематеріальні активи та інші нематеріальні активи);

Інвестиційна нерухомість – відповідно до вимог МСБО 40, розкриваючи доходи та витрати від інвестиційної нерухомості, узгодження її балансової вартості на початок і кінець періоду, а також її справедливу вартість;

Зменшення корисності основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів – відповідно до вимог МСБО 36, для кожного суттєвого активу чи групи активів, щодо яких було здійснено розрахунок знецінення;

Відстрочені податкові активи та витрати з податку на прибуток – відповідно до вимог МСБО 12, розкриваючи основні компоненти податкових витрат (доходу) та іншу передбачену інформацію щодо сукупного поточного та відстроченого податку. Для відстроченого податкового активу Підприємством також розкривається додаткова інформація, що підтверджує визнання такого активу;

Запаси – відповідно до вимог МСБО 2 в розрізі класифікацій запасів, прийнятих Підприємством;

Дебіторська заборгованість та грошові кошти і їх еквіваленти – відповідно до вимог МСФЗ 7 та МСФЗ 9 у розрізі окремих класифікацій фінансових активів та групування фінансових активів за ступенем ризику. Додатково Підприємство розкриває підходи до класифікації фінансових активів та розрахунку очікуваних кредитних збитків;

Довгострокові забезпечення витрат персоналу – відповідно до вимог МСБО 19 у розрізі окремих видів забезпечень;

Державні гранти та розкриття інформації про державну допомогу – відповідно до вимог МСБО 20;

Кредиторська заборгованість – відповідно до вимог МСФЗ 7 та МСФЗ 9 у розрізі окремих класів;

Доходи від реалізації – відповідно до вимог МСФЗ 15 у розрізі окремих видів доходів. Також Підприємство розкриває інформацію про баланси та зміни в балансах протягом звітного періоду, що відносяться до договорів з клієнтами (відстрочений дохід тощо);

Витрати – у розрізі окремих видів витрат;

Операції з оренди – відповідно до вимог МСФЗ 16, розкриваючи скрімо інформацію щодо активу з права використання (у складі основних засобів Підприємства) та інформацію щодо зобов'язань з оренди;

Умовні активи та зобов'язання – відповідно до вимог МСБО 37.

Додатково Підприємство розкриває наступну інформацію:

інформацію щодо переходу на МСФЗ – виключно для першого повного комплекту фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, з урахуванням вимог МСФЗ 1;

інформацію про запровадження нових і переглянутих стандартів та тлумачень за МСФЗ – для фінансової звітності наступних періодів після першого повного комплекту фінансової звітності;

інформацію про нові положення бухгалтерського обліку (які ще не вступили в дію);

інформацію про основні облікові принципи Підприємства;

інформацію про основні облікові оцінки та судження, що використовуються Підприємством при застосуванні облікової політики;

інформацію про умови та економічне середовище, в яких працює Підприємство;

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

інформацію про управління фінансовими ризиками – відповідно до вимог МСФЗ 7 у розрізі окремих фінансових ризиків;

інформацію про справедливу вартість фінансових інструментів – відповідно до вимог МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у розрізі окремих класів фінансових інструментів;

інформацію про операції з пов'язаними особами – відповідно до вимог МСБО 24, розкриваючи інформацію про баланси на кінець звітного періоду та результати від операцій звітного періоду у розрізі окремих категорій пов'язаних осіб Підприємства, а також інформацію щодо компенсації (витрати на оплату праці та інші подібні витрати) провідному управлінському персоналу Підприємства.

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення та оціночні значення ДП "ФІНІНПРО" засновані на вихідних даних, якими воно володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак, поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непідконтрольних ДП "ФІНІНПРО" обставин.

Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку Керівництва ДП "ФІНІНПРО", вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

У процесі застосування облікової політики Керівництво ДП "ФІНІНПРО" використовувало наступні судження, оцінки та припущення, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал ДП "ФІНІНПРО" застосовує судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень та достовірною.

3.2 Судження щодо визнання елементів фінансової звітності

Посадові особи ДП "ФІНІНПРО", які мають право на внесення професійного судження, застосували його для визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат, за критеріями, що передбачені Концептуальною основою фінансової звітності, та спираючись не стільки на їх юридичну форму, як на економічну сутність.

3.3 Відстрочені податки та поточні податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірності термінів отримання та величини майбутнього оподатковованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва. Оцінка ймовірності включає судження, засновані на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки ймовірності відшкодування відкладених податкових активів в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційні плани, спливання терміну відшкодування податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оціночних, або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може мати негативний вплив на фінансовий стан, результат від операцій і потоки грошових коштів. У разі якщо величина раніше визнаних відстрочених податкових активів повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про прибутки і збитки.

Українське законодавство допускає різні тлумачення податкових норм та схильне до частих змін. Система оподаткування та нормативно-правова база в Україні характеризуються численними податками і часто мінливим законодавством, яке найчастіше є непрозорим, суперечливим і є предметом для різних інтерпретацій різними контролюючими органами та юрисдикціями, які можуть

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

накласти значні штрафи і стягнення. Керівництво повинно застосувати значне судження при визначенні відповідних сум податків до сплати. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантії того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів. У разі проведення податкових перевірок у майбутніх періодах сума поточних активів і зобов'язань може змінитися.

3.4 Строки корисного використання основних засобів

Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво ДП “ФІНІНПРО” враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

ДП “ФІНІНПРО” оцінює строки корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх розрахункових оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки». Ці оцінки можуть здійснити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на нарахування амортизації за період.

3.5 Визнання виручки

Для обов'язків до виконання, які виконуються протягом періоду, для визнання виручки за судженням управлінського персоналу використовується метод результів (огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати), який застосовується методом актування.

Для обов'язків до виконання, виконуваних в певний момент часу, визнання виручки за судженням управлінського персоналу здійснюється в момент, коли покупець отримує контроль та право власності над обіцянними товарами або послугами. Обов'язки до виконання виконуються в угодах про продаж з виставленням рахунку без відкладеного постачання.

ДП “ФІНІНПРО” у звітному та порівняльному періоді за судженням управлінського персоналу не мало підстав для визнання активів, які могли б визнаватися у зв'язку з витратами на укладання контрактів з клієнтами.

3.6 Умовні активи і зобов'язання

Ідентифікацію і оцінку умовних активів і зобов'язань здійснено станом на 31.12.2020 року. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і оцінок результатів майбутніх подій. У звітному періоді ДП “ФІНІНПРО” не мало умовних активів та умовних зобов'язань.

3.7 Знецінення торгової дебіторської заборгованості

ДП “ФІНІНПРО” проводить нарахування резервів очікуваних кредитних збитків з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі.

ДП “ФІНІНПРО” регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет оцінки кредитного ризику дебіторів. ДП “ФІНІНПРО” використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких очікуваних кредитних збитків у випадках, коли контрагент характеризується підвищеннем кредитного ризику. Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на основі матричного підходу.

При оцінці достатності резерву очікуваних кредитних збитків керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевої ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву очікуваних кредитних збитків, відображеного у фінансовій звітності.

3.8 Визнання та оцінка запасів

Керівництво оцінює критерії визнання запасів на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. ДП “ФІНІНПРО” регулярно інвентаризує залишки запасів з метою виявлення неліквідних, застарілих та пошкоджених запасів і створює під них контрактивні резерви або визнає їх витратами (у випадку фізичної відсутності).

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

3.9 Фінансові інструменти

ДП "ФІНІНПРО" є утримувачем фінансових інструментів у вигляді грошових коштів, депозитів, дебіторської і кредиторської заборгованості, що обліковуються виключно за амортизованою вартістю. По відношенню до депозитів використовуються ставки відповідно до договорів з банками. За кредиторською і дебіторською заборгованістю з періодом погашення менше 1 року застосовується нульова ставка, крім випадків, коли вплив варгості грошей у часі суттєвий.

Будь-які інші активи і зобов'язання за професійним судженням управлінського персоналу не підпадають під визнання непохідними або похідними фінансовими інструментами, у тому числі такими, що оцінюються за справедливою вартістю.

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань не здійснювався.

3.10 Валютні курси

При складанні фінансової звітності ДП "ФІНІНПРО" за 2020 рік було використано наступні валютні курси.

	На 01.01.2020	Середньорічний курс за 2020 рік	На 31.12.2020
Гривня/долар США	23,6862	25,9804	28,2746
Гривня/євро	26,422	30,5808	34,7396

3.11 Зменшення корисності активів

ДП "ФІНІНПРО" оцінює балансову вартість матеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення цих активів. ДП "ФІНІНПРО" переглядає балансову вартість активів для визначення, чи не існують будь-які ознаки зменшення корисності.

Останню оцінку наявності ознак знецінення було здійснено станом на 31 грудня 2020 року, в результаті якої ознак знецінення активів не виявлено. ДП "ФІНІНПРО" слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності матеріальних активів.

При оцінці знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові кошти. Наступні зміни у вінесенні активів до одиниць, що генерують грошові кошти або в термінах грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

3.12 Судження щодо забезпечень і обтяжень

ДП "ФІНІНПРО" визнано наступні забезпечення (прим.6.23):

- забезпечення на виплату відпусток персоналу
- забезпечення по судовим справам
- забезпечення за пенсійними планами

Оцінку забезпечень здійснено на підставі суджень управлінського персоналу ДП "ФІНІНПРО" на основі досвіду подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-які додаткові свідчення, отримані внаслідок подій після звітного періоду.

У ДП "ФІНІНПРО" наявне обтяження на право користування земельною ділянкою площею 0,47 га.

3.13 Ідентифікація звітних сегментів

Подання сегментної звітності ДП "ФІНІНПРО" не є обов'язковим згідно п.2 МСФЗ 8.

При внесенні професійного судження керівництво ДП "ФІНІНПРО" проаналізувало визначення звітного сегменту та критерії його визнання згідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» і дійшло висновку, що ДП "ФІНІНПРО" діє як єдиний операційний сегмент, і жодний вид та/або напрям діяльності не відповідає критеріям визнання звітним сегментом.

3.14 Застосування справедливої варгости

Управлінський персонал вважає, що у складі активів і зобов'язань ДП "ФІНІНПРО" відсутні об'єкти обліку, які мають оцінюватися за справедливою вартістю відповідно до вимог чинних МСФЗ,

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

тому ця фінансова звітність ґрунтуються на оцінках історичної собівартості, за виключенням застосування справедливої вартості в якості умовної доцільної собівартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018).

3.15 Операції з пов'язаними сторонами

ДП "ФІНІНПРО" здійснює операції з пов'язаними сторонами (прим.7.2).

3.16 Судові спори

ДП "ФІНІНПРО" використовує судження для оцінки та визнання забезпечень і розкриття умовних зобов'язань щодо наявних судових суперечок і інших претензій, які очікують рішення шляхом мирного врегулювання, захисту інтересів в суді або державного втручання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності позитивного результату наявних претензій, або виникнення зобов'язання, а також оцінки можливої величини забезпечення, необхідного для остаточного врегулювання. У зв'язку з невизначеністю, властивою процедурі оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від спочатку нарахованих резервів. Попередні оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, переважно при підтримці внутрішніх фахівців або зовнішніх консультантів. Перегляд розрахункових оцінок може мати значний вплив на майбутні операційні результати.

3.17 Суттєвість

З метою визначення порогу суттєвості Підприємство обрало кількісний критерій і якісну ознаку суттєвості:

- для подання окремої статті звітності, що належить до активів, зобов'язань та власного капіталу Підприємства – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для подання окремих видів доходів і витрат – 5 % чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) Підприємства;
- для здійснення окремих рекласифікаційних коригувань у звіті про фінансовий стан, звіті про фінансовий результат, звіті про рух грошових коштів, звіті про зміни у власному капіталі – у розмірі відповідних критеріїв суттєвості звітів фінансової звітності, як зазначено вище, до яких відносяться такі рекласифікаційні корегування;
- якщо події після дати балансу не є коригуючими, але їх потенційний вплив становив би більш ніж 5 % від загальної вартості активів або чистого фінансового результату – такі події підлягають розкриттю у примітках;
- для розкриття окремих статей фінансової звітності у примітках - у розмірі відповідних критеріїв суттєвості звітів фінансової звітності, як зазначено вище, до яких відносяться відповідні статті.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

4. Нові стандарти

Станом на 31.12.2020 опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<ul style="list-style-type: none"> МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти» <p>Цей стандарт застосовується до всіх видів договорів страхування (у т. ч. страхування життя і страхування, що відрізняється від страхування життя, прямого страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, котра їх видає, а також до деяких гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Існують деякі винятки із сфери застосування. Головна мета МСФЗ 17 «Страхові контракти» полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відмінності від МСФЗ 4, які в основному базувались на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всеобічну модель обліку договорів страхування, що охоплює всі доцільні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 полягає загальна модель, доповнена наступним:</p> <ul style="list-style-type: none"> - визначені модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди); - спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів. <p>МСФЗ 17 вступає в силу у відношенні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому вимагається надання порівняльної інформації. Можливо досрочно застосувати стандарт за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї. Даний стандарт не застосовується до Підприємства.</p>	01.01.2023
<ul style="list-style-type: none"> Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» <p>У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69 – 76 МСФЗ 1, у яких пояснюються вимоги у відношенні класифікації зобов'язань як короткострокових та довгострокових. Роз'яснення стосуються наступного:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тлумачення щодо права відстрочення урегулювання зобов'язань; - право відстрочення урегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду; - на класифікацію зобов'язань не впливає вірогідність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язань; - умови зобов'язання не будуть впливати на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований у конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом. <p>Данні поправки вступають в дію у відношенні до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2023 р. або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.</p> <p>У поточний час Підприємство аналізує можливий вплив даних поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов по існуючим договорам позик.</p>	01.01.2023
<ul style="list-style-type: none"> Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на концептуальні основи» <p>У травні 2020 р. Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні основи». Мета даних поправок – замінити посилання на «Концепцію підготовки та представлення фінансової звітності», що була випущена у 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи представлення фінансових звітів», що були випущені у березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.</p> <p>Рада також додала винятки із принципу визнання МСФЗ (IFRS) 3, для того щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань та умовних зобов'язань, котрі відносились би до сфери застосування</p>	01.01.2022

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>МСБО (IAS) 37 або Роз'яснені (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали у рамках окремих операцій.</p> <p>В той же час Рада вирішила роз'яснити існуючи вимоги МСФЗ (IFRS) 3 у відношенні до умовних активів, на які зміна посилань на «Концепцію підготовки та представлення фінансової звітності» не здійснить впливу.</p> <p>Дані поправки вступають в силу у відношенні до річних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і застосовуються перспективно.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» <p>У травні 2020 Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, виконаних в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування і приведення його у стан, який вимагається для його експлуатації відповідно з намірами керівництва. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів у складі прибутків або збитків.</p> <p>Дані поправки вступають у дію у відношенні до річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватись ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали придатні до використання на дату початку (або після неї) самого раннього із представлених періодів, в якому організація вперше застосовує данні поправки.</p> <p>Очікується, що дані поправки не повинні здійснити значного впливу на Підприємство.</p>	01.01.2022
<ul style="list-style-type: none"> Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори – витрати на здійснення договорів» <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО (IAS) 37, у яких роз'яснюється, які затрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.</p> <p>Поправки передбачають застосування підходу, що ґрунтуються на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, що безпосередньо пов'язані з договором про надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням цього договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, відповідно, підлягають вирахуванню, крім випадків, коли вони прямим чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.</p> <p>Дані поправки вступають в силу у відношенні до річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Підприємство планує застосовувати дані поправки до договорів, по яких воно ще не виконало всіх своїх зобов'язань на дату початку річного звітного періоду, в якому воно вперше застосує дані поправки.</p>	01.01.2022
<ul style="list-style-type: none"> Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, що вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності <p>У рамках процесу щорічного вдосконалення МСФЗ, період 2018 -2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Згідно даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосовувати пункт D16(a) МСФЗ (IFRS) 1, має можливість оцінювати накопичені курсові різниці із використанням сум, відображені у фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ. Дані поправки також застосовується до асоційованих організацій та спільних підприємств, які вирішують використовувати пункт D16(a) МСФЗ (IFRS) 1.</p> <p>Дана поправка вступає в силу у відношенні до річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Дозволене дострокове застосування.</p>	01.01.2022

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стандарти та правки до них

Ефективна дата

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» у випадку пригненння визнання фінансових зобов'язань

У рамках процесу щорічних вдосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, котрі організація враховує при оцінці того, чи є умови нового чи модифікованого фінансового зобов'язання істотно відмінними від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були б виплачені або отримані кредитором та позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку у відношенні до даних зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосує дану поправку.

Дана поправка вступає в силу у відношенні до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволене дострокове застосування. Підприємство буде застосовувати дану поправку у відношенні фінансових зобов'язань, які будуть модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому воно вперше застосує дану поправку.

- Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

У рамках процесу щорічних вдосконалень МСФЗ, період 2018 – 2020 років, Рада МСФЗ випустила поправку МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Данна поправка виключає вимогу у пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що організації не включають у розрахунок грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що відносяться до сфери застосування МСБО (IAS) 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно у відношенні до оцінці справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволене дострокове застосування.

Очікується, що дана поправка не здійснить суттєвого впливу на Підприємство.

01.01.2022

01.01.2022

ДП “ФІНІНПРО” у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Наразі керівництво Підприємства оцінює вплив, що здійснить застосування нових стандартів у майбутньому.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Ефект впливу суптєвий	Ефект впливу несуптєвий або відсутній	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекту потенційного впливу на фінансову звітність
	<ul style="list-style-type: none"> • МСБО 23 «Витрати на позики» • КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» • Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» • Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» • Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» • Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» • Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» • Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» • МСФЗ 17 «Страхові контракти» 	<ul style="list-style-type: none"> • Концептуальні основи фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

5. Розкриття інформації, що відображає застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком описаних нижче вимог та інтерпретації МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Згідно МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» Підприємство коригує помилку, пов'язану із незастосуванням з 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який замінив діючий раніше МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Підприємство перераховує порівняльну інформацію, яка була представлена відповідно до МСБО 39, починаючи з 31 грудня 2018 року. Різниця, що виникає в результаті застосування МСФЗ 9, була визнана безпосередньо в складі нерозподіленого прибутку на 31.12.2018 р. При цьому визначення бізнес-моделі, у рамках якої утримується фінансовий актив, зроблені виходячи з фактів та обставин, що існували на дату першого застосування МСФЗ 9. В свою чергу аналіз грошових потоків виключно платежів в рахунок основної суми боргу та відсотків по договорах, що являють собою боргові фінансові інструменти, здійснювався з урахуванням фактів та обставин, що існували на момент первісного визнання цих активів.

Вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки наведені в таблиці нижче, що розкриває зміни в категоріях оцінки фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 та нових категоріях, визначених згідно МСФЗ 9 станом на 31 грудня 2018 року.

	Категорія оцінки за МСБО 39	Категорія оцінки за МСФЗ 9
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість
Торгова дебіторська заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість
Всього фінансових активів		
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу/оренди	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість
Довгострокові кредити	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість
Торгова та інша кредиторська заборгованість	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість

Застосування МСФЗ 9 змінило підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів. Замість методу понесених збитків, який застосовувався МСБО 39, застосовується модель очікуваних кредитних збитків.

У поданій нижче таблиці представлено вплив змін класифікації та оцінки фінансових інструментів, а також очікуваних кредитних збитків, пов'язаних із застосуванням вимог МСФЗ 9 на нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2018 року:

	Посилання	Сума
Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2018 року		13 518 850
Вплив від розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків фінансовими активами	A)	(6 739 517)
Вплив коригувань ставок дисконтування		21 817
Вплив відстрочених податків	B)	-
Всього змін нерозподіленого прибутку		6 717 700
Відкоригований нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2018 року		6 801 150

А) Зміни оцінок являють собою вплив розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами станом на 31.12.2018 року у відповідності до вимог МСФЗ 9.

В) Вплив застосування вимог МСБО 12 «Податок на прибуток» у частині розрахунку відстрочених податків на зміни у резерві очікуваних кредитних збитків на 01.01.2019 року.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

МСФЗ 9 визначає принципи фінансової звітності щодо фінансових активів і фінансових зобов'язань, які забезпечать надання користувачам фінансової звітності доречної та корисної інформації, необхідної для виконання ними оцінки сум, строків і невизначеності майбутніх грошових потоків суб'єкта господарювання.

Коригування станом на 31 грудня 2018 року

Підприємство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення, тобто у фінансовій звітності за 2020 рік, шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період, у якому відбулася помилка. Помилку попереднього періоду виправлють шляхом ретроспективного перерахування.

Підприємство не застосувало з 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», тобто виникли помилки щодо визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про фінансові інструменти.

Підприємство на дату застосування Стандарту має на обліку фінансові активи, договірні умови яких генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, та утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків.

Тобто, фінансові активи підприємства оцінюються за амортизованою собівартістю.

На дату виправлення помилки застосування МСФЗ 9 Підприємство вважає фінансові активи у вигляді наданих поворотних фінансових безвідсоткових допомог такими, по яких кредитний ризик значно зрос з моменту первісного визнання. Резерв під збитки за такими фінансовими інструментами визнається у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту.

Для виявлення значного зростання кредитного ризику та визнання резерву під збитки на груповій основі Підприємство утворює групи фінансових інструментів на основі спільних характеристик кредитного ризику з метою сприяння проведенню аналізу, покликаного уможливити своєчасне виявлення значного зростання кредитного ризику. Групи фінансових інструментів утворюються шляхом об'єднання договорів по контрагентам, оскільки такі інструменти мають спільні характеристики кредитного ризику.

Станом на 31 грудня 2018 року відповідно до Облікової політики та ПОЛОЖЕННЯ «Про методику розрахунку резерву очікуваних майбутніх кредитних збитків по фінансовим активам» Підприємство розрахувало та визнало в обліку наступні нарахування суми резервів очікуваних кредитних збитків

Контрагент	Сума ECL, грн
КП «Дирекція з будівництва шляхово-транспортних споруд Києва»	2 795 800
ДП «Зал офіційних делегацій»	6 743 455
ДП «Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал»	13 588 667
КК «Київавтодор»	5 185 037
Спортивний комплекс «Атлет»	8 326 856
НСК «Олімпійський»	423 854 429
ДП «ДБ МАО»	65 077 870
Всього	525 572 114

Для всіх вказаних контрагентів застосована доля збитку у разі дефолту боржника в розмірі 100%, за винятком ДП «ДБ МАО». Оскільки, відповідно до Договору від 15.12.2017р. та Наказу Державного агентства інфраструктурних проектів України від 21.11.2016р. №2 «Про визначення державного підприємства балансуутримувача аеродромів та аеродромних об'єктів» ДП «Фінінпро» визнано балансуутримувачем аеродромів та аеродромних об'єктів доля збитку у разі дефолту боржника визначається на рівні індексу цін на монтажно-будівельні роботи по інженерним спорудам за 2018 рік в розмірі 20,3%

Підприємство проаналізувало фінансові активи та визнало, що в обліку наявні фінансові активи, які є кредитно знеціненими. До доказів кредитного знецінення, належать наявні дані про такі події:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення договору на кшталт дефолту або прострочення;

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

в) надання позичальнику поступки із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку не розглядалась би;
 г) зростання ймовірності припинення діяльності позичальником або іншої фінансової реорганізації. Підприємство визнало наступні суми резервів очікуваних кредитних збитків по кредитно знеціненим активам

Контрагент	Сума ECL , грн
ДП «Аrena Львів»	717 782 520
ДП «Дирекція з капітального будівництва і реконструкції Міжнародного аеропорту «Донецьк»	2 652 430 151
ДП «Дирекція з будівництва об'єктів до ЄВРО 2012 у м. Львів»	2 841 866 547
ДП «Льодові арени»	1 864 592
Всього	6 213 943 812

Донарахування резервів майбутніх кредитних збитків призвело до зменшення у фінансовій звітності дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку у сумі 6 739 517 тис. грн.

Окрім того Підприємством були виявлені помилки у застосуванні відповідних ставок дисконтування дебіторської заборгованості, що призвело до збільшення довгострокової дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку у сумі 21 817 тис. грн.

Таким чином вплив виправлень на початок найпершого з поданих попередніх періодів по визнанню та оцінці фінансових активів становить на фінансову звітність по статтях дебіторська заборгованість та нерозподілений прибуток становить 6 717 700 тис. грн.

Коригування станом на 31 грудня 2019 року.

Підприємство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, оскільки фінансові активи у вигляді наданих поворотних фінансових безвідсоткових допомог такими, по яких кредитний ризик значно зрос з моменту первісного визнання.

На 31.12.2019 відповідно до Облікової політики та ПОЛОЖЕННЯ «Про методику розрахунку резерву очікуваних майбутніх кредитних збитків по фінансовим активам» Підприємство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

За 2019 рік Підприємство визнає збиток від коригування резерву очікуваних кредитних збитків в сумах зазначених в таблиці. Підприємство визнало наступні суми витрат по резервах очікуваних кредитних збитків по фінансовим активам станом на 31 грудня 2019р.

Контрагент	Сума ECL , грн
КП «Дирекція з будівництва шляхово-транспортних споруд Києва»	246 165
ДП «Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал»	1 196 214
КК «Київавтодор»	174 366
Спортивний комплекс «Атлет»	2 629 533
НСК «Олімпійський»	276 665
ДП «Південно-західна залізниця»	500 000 000
ДП «ДБ МАО»	20 380 875
УКБ Донецької міської ради	103 430
ДП «Центр комунікацій «Україна-Всесвіт»	7 879
ДП «Аrena Львів»	132 502
ДП «Льодові арени»	-1 864 592
Всього	330 726 454

Для всіх вказаних контрагентів застосована доля збитку у разі дефолту боржника в розмірі 100%, за винятком ДП «ДБ МАО». Оскільки, відповідно до Договору від 15.12.2017р. та Наказу Державного

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

агентства інфраструктурних проектів України від 21.11.2016р.№2 «Про визначення державного підприємства балансоутримувача аеродромів та аеродромних об'єктів» ДП «Фінінпро» визнано балансоутримувачем аеродромів та аеродромних об'єктів доля збитку у разі дефолту боржника визначається на рівні індексу цін на монтажно-будівельні роботи по інженерним спорудам за 2018 рік в розмірі 16,6%

Донарахування резервів майбутніх кредитних збитків призвело до зменшення у фінансовій звітності дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку у сумі 330 726 тис. грн.

Окрім того Підприємством були виявлені помилки у застосуванні відповідних ставок дисконтування дебіторської заборгованості, що призвело до зменшення довгострокової дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку у сумі 1 092 тис. грн.

Таким чином вплив виправлень на початок найпершого з поданих попередніх періодів по визнанню та оцінці фінансових активів становить на фінансову звітність по статтях дебіторська заборгованість та нерозподілений прибуток становить 329 634 тис. грн.

Порівняльна звітність за 2019 рік подається з урахуванням виправлення помилок.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

Примітки становлять невід'ємну частину цієї фінансової звітності. Всі дані, наведені в цьому розділі Приміток, подано у тисячах гривень.

6.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Дохід від реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, був представлений таким чином:

	За період, що закінчився 31.12.2019	За період, що закінчився 31.12.2020
Дохід від розміщення коштів на операційних рахунках	81 154	120745
Дохід від реалізації робіт, послуг	1028	15 824
	82 182	136 569

Визнання доходів

Підприємство отримує доходи, головним чином, від розміщення коштів на депозитних рахунках, реалізації послуг Підприємства в якості замовника інфраструктурних проектів і надання позик. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання та являють собою суму дебіторської заборгованості за послуги, надані під час провадження звичайної господарської діяльності, за вирахуванням пов'язаних із реалізацією податків. Доходи від реалізації визнаються у тій мірі, в якій існує вірогідність надходження економічних вигід для Підприємства, і суму доходів від реалізації можна достовірно оцінити.

Доходи від реалізації від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані відповідні послуги.

6.2 Собівартість реалізації (рядок 2050)

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була представлена таким чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Собівартість продукції (товарів, робіт, послуг)	1 358	4 330
	(1 358)	(4 330)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

6.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Відсотки банка на залишки коштів	137 378	65337
Плата за неналежне виконання договорів	16 030	32 651
Інфляційні виплати	18 058	30 000
Інші	3	476
	171 469	128 464

6.4 Адміністративні витрати (рядок 2130)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата	13416	25440
Витрати на відрядження	66	237
Витрати на транспорт	219	351
Витрати на зв'язок	36	52
Витрати на банківське обслуговування	82	59
Комунальні послуги та утримання основних засобів	2446	864
Інші	8 274	
	(16 265)	(27 003)

6.5 Інші операційні витрати (рядок 2180)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Створення резерву кредитних збитків за фінансовими позиками	558 107	502 738
Інші	82 628	9 750
	(640 735)	(512 488)

6.6 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220, 2250)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Фінансові доходи, у т. ч.	81 154	11 035
Відсотки одержані	81 154	11 035
Фінансові витрати, у т. ч.	-	-
Фінансові витрати	-	-

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

6.7 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Інші доходи, у т. ч.	11 204	60
Інші доходи від звичайної діяльності	11 204	60
Інші витрати, у т. ч.	-	16
• Інші витрати		16

6.8 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

Підприємством здійснено розрахунок відстрочених податків, і, відповідно значення відстроченого податкового активу становило станом на 01.01.2019 – 1 286 034 тис. грн, значення відстроченого податкового активу становило станом на 31.12.2019 – 1 386 177 тис. грн, значення відстроченого податкового активу становило станом на 31.12.2020 – 1 476 706 тис. грн.

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань) на 31.12.2018 рік:

	Резерв сумнівних боргів	ВПА	Всього (-зобов'язання, +активи)
Рік, що закінчився 31 грудня 2017	7 144 631		
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	-	1 286 034	-
Рік, що закінчився 31 грудня 2018	1 286 034		

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань) на 31.12.2019 рік:

	Резерв сумнівних боргів	ВПА	Всього визнані у фінансовій звітності (-зобов'язання, +активи)
Рік, що закінчився 31 грудня 2018	7 700 984		
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	100 144	1 386 177	-
Рік, що закінчився 31 грудня 2019	1 386 177		

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань) на 31.12.2020 рік:

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Резерв сумнівних боргів	ВПА	Всього визнані у фінансовій звітності (-зобов'язання, +активи)
Рік, що закінчився 31 грудня 2019	8 203 922		
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	90 529	1 476 706	-
Рік, що закінчився 31 грудня 2020		1 476 706	-

Оскільки згідно МСБО 12 відстрочений податковий актив слід визнавати щодо тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, за умови що є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, Підприємство не визнає у фінансовій звітності зазначені вище відстрочені податкові активи, оскільки не мало і не очікує отримати найближчим часом оподатковуваних прибутків.

6.9 Нематеріальні активи (рядок 1000)

Право постійного користування земельною ділянкою в фінансовій звітності станом на 31.12.2020 визнано нематеріальним активом та оцінено за собівартістю, що складається з витрат на оформлення правовстановлюючих документів.

01.01.2020	Програмне забезпечення
Первісна вартість	77
Амортизація	32
Балансова вартість	45
Надходження	12
Викуптя	5
Нарахована амортизація за рік	(22)
31.12.2020	
Первісна вартість	84
Накопичена амортизація	(54)
Балансова вартість	30

6.10 Незавершенні капітальні інвестиції (рядок 1005)

	На 01.01.2019	Здійснено інвестицій	Введено в експлуатацію	На 31.12.2020
Незавершені капітальні інвестиції у створення:				
Капітальне будівництво	157 560	875 475	-	1 033 035
Придання (виготовлення) основних засобів	38	2 354	2 312	80
Придання (виготовлення) інших необоротних активів	2	145	147	-
Придання (створення) нематеріальних активів		2 899	12	2 887
Всього вартість незавершених капітальних інвестицій	157 600	880 873	2 392	1 036 002

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

6.11 Основні засоби (рядок 1010)

Основні засоби закріплені за ДП “ФІНІНПРО” на праві господарського відання.

Основними засобами Підприємства є рухомі та нерухомі об'єкти, що забезпечують функціонування Підприємства.

Первісне визнання основних засобів відбувається за первісною вартістю, яка включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики.

Також Підприємство капіталізує у складі первісної вартості витрати з податку на додану вартість. Оскільки Підприємство при придбанні визнає податковий кредит з податку на додану вартість, а також визнає податкове зобов'язання при закінченні інфраструктурних проектів і передачі їх замовнику – державі Україна.

Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього основні засоби
01.01.2019 р.	1 727	29 056	398	0	82	70	31 333
Надходження			310	958	14	248	1 530
Викуптя			63			21	84
31.12.2019	1 727	29 056	645	958	96	297	32 779
Накопичена амортизація							(5 893)
Балансова вартість							26 886
На 31.12.2019							
Надходження			761	1 272	208	31	2 272
Викуптя			95		25	49	169
на 31.12.2020 р.	1 727	29 056	1 311	2 230	279	279	34 882
Накопичена амортизація							(6 698)
Балансова вартість							28 184

6.12 Запаси (рядок 1100)

	31.12.2019	31.12.2020
Сировина й матеріали	3	-
Паливо	6	112
Інші	36	164
	45	276

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

6.13 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1040, 1125-1155)

	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 987	126
у тому числі з податку на прибуток	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6 654	7 227
Інша дебіторська заборгованість	11 898 764	12 703 212
Резерв очікуваних кредитних збитків іншої дебіторської заборгованості	7 702 738	8 199 085
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	4 196 026	4 504 127
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0	0
Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Резерв очікуваних кредитних збитків Довгострокової дебіторської заборгованості	133 498	108 093
Балансова вартість довгострокової дебіторської заборгованості	133 498	108 093
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	279	6 224
Резерв під знецінення виданих авансів	-	-
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	279	6 224

Для контрагентів Підприємства не застосовуються кредитні ліміти. Середній кредитний період, встановлений для контрагентів Підприємства, має не перевищувати 30 днів. На торгову та іншу дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються. Підприємство не вимагає формування забезпечення щодо торгової дебіторської заборгованості.

6.14 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31.12.2019	31.12.2020
Гроші та їх еквіваленти	2 359 943	1 754 232
• Поточні рахунки в національній валюті	2 270 235	244 232
• Депозитні рахунки	89 708	1 510 000

Грошові кошти на депозитних рахунках в банках представлені деномінованими у гривнях депозитами, розміщеними в українських державних банках з високим рівнем надійності за Національною рейтинговою шкалою та мають низьку ймовірність дефолту.

6.15 Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2019	31.12.2020
Податкові зобов'язання	24 792	-
Податковий кредит	31	7 743
Розрахунки за страхуванням	439	-
Розрахунки з іншими кредиторами	2 928	1 806
	28 190	9 549

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Інші оборотні активи складаються, головним чином, з сум податкових зобов'язань та податкових кредитів, що стосуються відображення нарахувань по податку на додану вартість.

6.16 Власний капітал (рядки 1400-1435)

Підприємство повністю знаходитьсь у власності держави. Статутний капітал ДП "ФІНІНПРО" сформовано шляхом передачі уповноваженим органом управління нерухомого майна, коштів, цінних паперів, іншого майна та майнових прав.

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал ДП "ФІНІНПРО" становив 235 740 тис. гривень. Нерозподілений прибуток становив 6 204 260 тис. грн.

6.17 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690)

	31.12.2019	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	72	85
Кредиторська заборгованість по виплатам персоналу та відповідним нарахуванням	588	594
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35	11 000
у тому числі з податку на прибуток	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	10	1
Поточні забезпечення	2 308	1 827
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	16 383	-
Інші поточні зобов'язання	32	1
у тому числі		
розрахунки з Податкових зобов'язань/кредиту	25	-
розрахунки з підзвітними особами	7	1
Разом	19 428	13 509

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

В році, що завершився 31.12.2020 ДП "ФІНІНПРО" не визнавало дохід від списання суттєвої кредиторської заборгованості.

6.18 Негрошові операції

В році, що завершився 31.12.2020 року ДП "ФІНІНПРО" здійснювало негрошові операції у вигляді взаємозаліків, суми яких несуттєвими.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом

Капітал виступає головною економічною базою створення і розвитку ДП "ФІНІНПРО" та забезпечує задоволення інтересів держави. Основною метою ДП "ФІНІНПРО" щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення господарської діяльності і максимізації прибутку, забезпечення здатності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

За рік, що закінчився 31.12.2020, не було внесено змін до цілей, політик і процедур управління капіталом.

Цільовими показниками управління капіталом ДП “ФІНІНПРО” є позитивне його значення та отримання прибутку.

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Власний капітал, тис. грн.	6 707 709	6 440 000
Чистий прибуток / (збиток), тис. грн.	(312 349)	(267 709)

7.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 “Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін”.

ДП “ФІНІНПРО” є суб'єктом господарювання та знаходиться у власності держави. Майно ДП “ФІНІНПРО”, що перебуває у державній власності, закріплене на праві господарського відання.

Держава має значний вплив на діяльність ДП “ФІНІНПРО”. Уряд України здійснює управління ДП “ФІНІНПРО” через уповноважений орган управління агентство інфраструктурних проектів України. В свою чергу, Державне агентство інфраструктурних проектів України є представником власника і виконує його функції з управління в інших державних підприємствах.

ДП “ФІНІНПРО” здійснює свої щоденні операції з рядом підприємств, які контролюються або спільно контролюються Державним агентством інфраструктурних проектів України та Міністерством інфраструктури України.

Пов'язаними сторонами ДП “ФІНІНПРО” є:

- Міністерство інфраструктури України та підприємства, установи, організації, які входять до сфери його управління;
- Державне агентство інфраструктурних проектів України та підприємства, установи, організації, які входять до сфери його управління;
- у 2020 році компенсація ключовому управлінському персоналу склала керівнику в розмірі 7 213 тис. грн. і, відповідно, у 2019 році винагорода ключовому управлінському персоналу склала 6 573 тис. грн.

ДП “ФІНІНПРО” скористалося виключенням, передбаченим п. 25 МСБО 24 “Розкриття інформації про зв'язані сторони”, щодо звільнення від вимог до розкриття інформації стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, з суб'єктами господарювання, що є зв'язаними сторонами, оскільки держава Україна та Міністерство інфраструктури України є органом управління зазначених вище суб'єктів господарювання.

7.3 Персонал та оплата праці

Ключовий управлінський персонал протягом 2020 року складався з керівника і заступників, отже компенсація ключовому управлінському персоналу склала 7 213 тис. грн., і, відповідно, у 2019 році винагорода ключовому управлінському персоналу склала 6 573 тис. грн.

7.4 Ризики

Для діяльності ДП “ФІНІНПРО” характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Політика ДП “ФІНІНПРО” в області ризик-менеджменту розроблена з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається підприємство, встановлення відповідних лімітів та контролів, моніторингу ризиків і відповідності встановленим лімітам. Політики і системи в області ризик-менеджменту регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та діяльності підприємства. ДП

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

“ФІНІНПРО” схильне до ринкового ризику, кредитного ризику й ризику ліквідності. Керівництво ДП “ФІНІНПРО” контролює процес управління цими ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари й інші цінові ризики.

ДП “ФІНІНПРО” зазвичай не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, і його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності в основному не залежить від змін ринкових відсоткових ставок. Депозити за фіксованими ставками створюють для ДП “ФІНІНПРО” ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок.

Валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, ризик зміни цін на товари й інші цінові ризики керівництво ДП “ФІНІНПРО” вважає такими, що не створюють реальних загроз і не здатні суттєво вплинути на показники фінансового стану та результатів діяльності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що ДП “ФІНІНПРО” понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують повністю або частково свої зобов'язання перед Підприємством вчасно, що призведе до фінансових збитків у Підприємства. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, коштами на депозитних рахунках у банках, авансами сплаченими, а також торговою й іншою дебіторською заборгованістю.

	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Грошові кошти	1 754 232	2 359 943
Довгострокова дебіторська заборгованість	108 093	133 498
Інша фінансова дебіторська заборгованість	4 504 127	4 196 026
Всього	6 366 452	6 689 467

Станом на 31.12.2020	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	-	360 052	1 230 143	164 037	1 754 232
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	108 093	108 093
Дебіторська заборгованість	-	-	-	4 504 127	4 504 127
Всього фінансові активи	-	360 052	1 230 143	4 776 257	6 366 452

Станом на 31.12.2019	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	-	2 154 219	-	205 724	2 359 943
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	133 498	133 498
Дебіторська заборгованість	-	-	-	4 196 026	4 196 026
Всього фінансові активи	-	2 154 219	-	4 535 249	6 689 467

Найвищого кредитного ризику ДП “ФІНІНПРО” зазнає по дебіторській заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву під очікувані кредитні збитки. Існує заборгованість, що виникла від операцій з зв'язаними сторонами, по яким також нараховується резерв під очікувані кредитні збитки. Процес погашення заборгованості бюджетними підприємствами та підприємствами державного та комунального сектору економіки може залежати від впливу державних органів та інших соціально-економічних факторів. Не зважаючи на це, керівництво вважає, що у ДП “ФІНІНПРО” отримає у майбутньому грошові кошти у погашення дебіторської заборгованості.

Аналіз строків погашення фінансових активів

Станом на 31.12.2020 року / Клас боржника	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	ВСЬОГО
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6 224										6 224

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відсоток знецінення	0,05-0,22%	0,23-0,44%	0,45-0,86%	0,87-11%	12-17%	18-20%	21-29%	30-38%	39-99%	100%	
Сума знецінення	0									0	0
Балансова вартість	6 224	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 224
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	7 227										7 227
Відсоток знецінення	0,05-0,22%	0,23-0,44%	0,45-0,86%	0,87-11%	12-17%	18-20%	21-29%	30-38%	39-99%	100%	
Сума знецінення	0										0
Балансова вартість	7 227	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 227
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 754 232										1 754 232
Відсоток знецінення	0,00%										0
Сума знецінення	0										0
Балансова вартість	1 754 232	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 754 232
Довгострокова дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	108 093										108 093
Відсоток знецінення	0,05-0,22%	0,23-0,44%	0,45-0,86%	0,87-11%	12-17%	18-20%	21-29%	30-38%	39-99%	100%	
Сума знецінення	0										0
Балансова вартість	108 093	0	0	0	0	0	0	0	0	0	108 093
Інша поточна дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	463 434					2810451			2230813	7 198 514	1270321 2
Відсоток знецінення	0,05-0,22%	0,23-0,44%	0,45-0,86%	0,87-11%	12-17%	18-20%	21-29%	30-38%	39-99%	100%	
Сума знецінення	0					-113083			-887488	7198514	-8199085
Балансова вартість	463 434	0	0	0	0	2697368	0	0	1343325	0	4 504 127
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)	2 225 204	0	0	0	0	2810451	0	0	2230813	7 198 514	1446498 2
Сума знецінення	0	0	0	0	0	-113083	0	0	-887488	7198514	-8199085
Всього балансова вартість	2 225 204	0	0	0	0	2697368	0	0	1343325	0	6 265 897

тис.
грн.

<i>Станом на 01.01.2020 року / Клас боржника</i>	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	ВСЬОГО
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	279										279
Відсоток знецінення	0,05-0,22%	0,23-0,44%	0,45-0,86%	0,87-11%	12-17%	18-20%	21-29%	30-38%	39-99%	100%	
Сума знецінення	0										0
Балансова вартість	279	0	0	0	0	0	0	0	0	0	279
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6654										6 654
Відсоток знецінення	0,05-0,22%	0,23-0,44%	0,45-0,86%	0,87-11%	12-17%	18-20%	21-29%	30-38%	39-99%	100%	
Сума знецінення	0										0
Балансова вартість	6 654	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 654
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 359 943										2 359 943
Відсоток знецінення	0,00%										0
Сума знецінення	0										0
Балансова вартість	2 359 943	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 359 943
Довгострокова дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	133 498										133 498
Відсоток знецінення	0,05-0,22%	0,23-0,44%	0,45-0,86%	0,87-11%	12-17%	18-20%	21-29%	30-38%	39-99%	100%	

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відсоток знецінення	0,00%									0
Сума знецінення	0									0
Балансова вартість	2 359 943	0	0	0	0	0	0	0	0	2 359 943
Довгострокова дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	133 498									133 498
Відсоток знецінення	0,05-0,22%	0,23-0,44%	0,45-0,86%	0,87-11%	12-17%	18-20%	21-29%	30-38%	39-99%	100%
Сума знецінення	0									0
Балансова вартість	133 498	0	0	0	0	0	0	0	0	133 498
Інша поточна дебіторська заборгованість (валова заборгованість)						4747979				7150785 1189876 4
Відсоток знецінення	0,05-0,22%	0,23-0,44%	0,45-0,86%	0,87-11%	12-17%	18-20%	21-29%	30-38%	39-99%	100%
Сума знецінення						-551953				7150785 -7702738
Балансова вартість	0	0	0	0	0	4196026	0	0	0	4 196 026
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)	2 499 524	0	0	0	0	4747979	0	0	0	7 150 785 1439828
Сума знецінення	0	0	0	0	0	-551953	0	0	0	7150785 -7702738
Всього балансова вартість	2 499 524	0	0	0	0	4196026	0	0	0	6 695 550

Кредитний ризик щодо торгової дебіторської заборгованості є незначним, оскільки умовами контрактів з клієнтами у більшості угод передбачена попередня оплата.

З метою зменшення кредитного ризику ДП "ФІНІНПРО" веде діяльність з кредитоспроможними і надійними контрагентами, мінімізує авансові платежі, видані постачальникам.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що ДП "ФІНІНПРО" зіткнеться з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань по мірі їх виникнення. Підприємство управляет ризиком ліквідності за рахунок дотримання фінансової дисципліни згідно із фінансовим планом, який затверджується на щорічній основі. Основним джерелом фінансування для Підприємства є надходження від операційної діяльності.

Фінансові інструменти ДП "ФІНІНПРО", на які потенційно може впливати ризик ліквідності, включають, в основному, дебіторську заборгованість. ДП "ФІНІНПРО" проводить постійний моніторинг та контроль грошових коштів, здійснює аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

ДП "ФІНІНПРО" управляет ризиком ліквідності з метою забезпечення доступності коштів в будь-який момент, коли настає термін погашення зобов'язань, за допомогою постійного моніторингу прогнозних і фактичних грошових потоків і зіставлення графіків погашення фінансових активів та зобов'язань.

ДП "ФІНІНПРО" затвердило та здійснює політику управління фінансовими ризиками у тому числі через систему бюджетування, аналізу грошових потоків та моніторингу платіжного календарю з метою своєчасного погашення кредиторської заборгованості і забезпечення достатності грошових коштів для розрахунків.

7.5 Події після дати балансу

Після подання фінансової звітності Підприємством було виявлено помилки в обрахуванні доходів та витрат, тому датою затвердження фінансової звітності визнає 15.06.2021 року. Фінансова звітність переподана контролюючим органам, регулятору.

Інших подій, які б могли вплинути на здатність Підприємства продовжувати свою безперервну діяльність, не сталося.

В.о. директора



В.о. головного бухгалтера

Людов БЕРЕЗКО

55